

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA SISTEM PEMBELIAN DAN  
PERSEDIAAN  
(STUDI KASUS PADA  
PT. WIN WIN REALTY CENTRE)



OLEH:  
ERWIN  
3203014026

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
SISTEM PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN  
(STUDI KASUS PADA PT. WIN WIN REALTY CENTRE)

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

ERWIN

3203014026

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Erwin

NRP : 3203014026

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal pada Sistem Pembelian dan Persediaan (Studi kasus pada PT. Win Win Realty Centre).

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 02 Januari 2018

Yang Menyatakan,



(Erwin)

## HALAMAN PERSETUJUAN

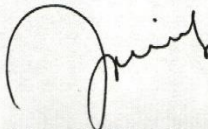
### SKRIPSI

#### EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN (STUDI KASUS PADA PT. WIN WIN REALTY CENTRE)

Oleh:  
ERWIN  
3203014026

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Arief Setyadi, SE.,MS.Acct.,CPA  
Tanggal: 3 Januari 2019

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Erwin NRP 3203014026.  
Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA. S, Patriota Febrina D., SE., MA.  
NIK. 312.99.0370 NIK. 321.08.0621

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat, penyertaan, kasih dan pertolongan-Nya untuk laporan tugas akhir skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat untuk menyelesaikan program sarjana Akuntansi (S1) dan memenuhi syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dengan segala kesabaran dan usaha yang telah dilakukan selama ini maka skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan skripsi ini banyak masalah yang penulis hadapi dan tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina D., SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Arief Setyadi, MSc. Acct., CA, CPA, selaku dosen pembimbing I yang telah mendampingi saya dalam pengerjaan skripsi sehingga mendapat banyak saran yang baik dan dapat menyelesaikan dengan baik pula.
4. Dr. Hendra Wijaya, SE., MM., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

yang telah mendampingi saya dalam proses pengerjaan skripsi sehingga mendapat banyak saran yang sangat baik dan dapat menyelesaikan dengan baik pula.

5. Keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan doa dari awal proses pembuatan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat dan teman seperjuangan penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini yaitu wimanivers yang selalu memberikan dukungan selama pengerjaan skripsi.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang turut memberikan bantuan, dukungan, serta nasihat sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir magang ini dengan lancar.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, sehingga penulis akan menerima segala bentuk saran maupun kritikan yang membangun demi kebaikan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 3 Januari 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
1.5. Sistematika Penulisan .....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	7
2.2. Landasan Teori .....	9
2.3. Rerangka Berpikir .....	31
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian .....	32



3.2. Jenis dan Sumber Data .....	32
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	32
3.4. Teknik Analisis Data .....	33
<b>BAB 4 ANALISA DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	34
4.2. Deskripsi Data .....	41
4.3. Analisis dan Pembahasan .....	46
<b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	65
5.2. Keterbatasan .....	66
5.3. Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang .....	8
Tabel 4.1. Resiko pada Sistem Pembelian dan Persediaan .....	48
Tabel 4.2. Evaluasi Aktivitas Pengendalian .....	49

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Sistem Pembelian .....	10
Gambar 2.2. <i>Flowchart</i> Permintaan dan Pengeluaran Barang .....	15
Gambar 2.3. Rerangka Berpikir .....	31
Gambar 4.1. Struktur Organisasi .....	38
Gambar 4.2. <i>Purchase Request</i> .....	41
Gambar 4.3. <i>Purchase Order</i> .....	42
Gambar 4.4. Berita Acara Penunjukkan Langsung .....	43
Gambar 4.5. Surat Jalan .....	44
Gambar 4.6. <i>Invoice</i> .....	45
Gambar 4.7. Laporan Penerimaan Barang.....	61
Gambar 4.8. Formulir Permintaan Pengambilan Barang .....	62
Gambar 4.9. Formulir Pengeluaran Barang .....	64

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Hasil Wawancara

Lampiran 2. Hasil Observasi

## ABSTRAK

Mal di Indonesia memiliki persaingan yang ketat sehingga seluruh mal berlomba-lomba untuk tetap eksis dari kompetitornya. Hal ini berlaku bagi PT. Win Win Realty Centre (*Ciputra World*) yang bergerak pada industri pariwisata. Agar unggul dalam persaingan, salah satu faktor yang harus dipertimbangkan PT. Win Win Realty Centre adalah pengelolaan pembelian barang dan persediaan barang. Pengelolaan pembelian dan persediaan membutuhkan pengendalian internal yang memadai agar proses yang menyangkut pembelian dan persediaan dapat berjalan secara efektif dan efisien serta pengamanan pada pembelian dan persediaan dapat terjamin dengan baik. Kegagalan terhadap pengendalian internal pada pembelian dan persediaan dapat berdampak pada ketidakpuasan konsumen dan kerugian bagi PT. Win Win Realty Centre. Oleh karena itu, sangat penting untuk melakukan evaluasi pengendalian internal pada sistem pembelian dan persediaan.

Penelitian yang dilakukan merupakan penelitian deskriptif yang tidak berhipotesis dengan jenis data kualitatif. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal pada sistem pembelian dan persediaan PT. Win Win Realty Centre. Data diperoleh melalui kegiatan observasi, wawancara dan dokumentasi. Data yang diperoleh kemudian akan dijelaskan secara sistematis dan dibandingkan dengan teori pengendalian internal yang ada.

Hasil dari penelitian ini adalah PT. Win Win Realty Centre telah memiliki pengendalian internal yang memadai pada sistem pembelian karena telah menerapkan kelima pengendalian internal, yaitu lingkungan pengendalian, penilaian resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pengawasan. Sedangkan sistem persediaan belum menerapkan kelima pengendalian internal.

**Kata kunci:** pengendalian internal, pembelian, dan persediaan.

## **ABSTRACT**

*Mall in Indonesia have a tight competition with each other so that each company vying to stay ahead of competitors. This also applies to the PT. Win Win Realty Centre (Ciputra World) which engaged in the tourism industry. To excel in the competition, one of the factor's that must be considered by PT. Win Win Realty Centre is the management of purchasing and inventory. Management of purchasing and inventory can be run effectively and efficiently as well as securing the supply can be guaranteed well. The failure of the implementation of internal control over purchasing and inventory can have an impact on consumer dissatisfaction and a big loss for PT. Win Win Realty Centre. Therefore, it is very important to carry out an evaluation of internal control over purchasing and inventory system for PT. Win Win Realty Centre.*

*This research conducted an description study that does not hypothesize with qualitative data. This study aimed to evaluate the internal controls that are running on purchasing and inventory system of PT. Win Win Realty Centre. Data obtained through observation, interview, and documentation. The data obtained will then be systematically explained and compared with internal control theory.*

*The results of this research is PT. Win Win Realty Centre has a good internal control in the purchasing system because it implementing the five component of internal controls, namely the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. Meanwhile, in the inventory system has a bad internal control because it not implementing yet the five component of internal controls.*

**Keywords:** *internal control, purchasing, and inventory*